



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะตาเลี้ยง
เรื่อง รายงานงบแสดงฐานะการเงิน และงบอื่นๆ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๑๐๑ ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นประกาศสำเนางบแสดงฐานะการเงิน และงบอื่นๆ ตามข้อ ๑๐๐ โดยเปิดเผยเพื่อให้ประชาชนทราบ ณ สำนักงานองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในเวลาอันสมควร นั้น

บัดนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะตาเลี้ยง ได้ดำเนินการจัดทำงบแสดงฐานะการเงิน และงบอื่นๆ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เสร็จเรียบร้อยแล้ว

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๑๗ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

(นายมิน โพธิ์แก้ว)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะตาเลี้ยง

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะตาเลี้ยง

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

(หน่วย:บาท)

สินทรัพย์	หมายเหตุ	ปี 2565	ปี 2564
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4	50,001,443.78	43,406,106.05
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	5	598,686.35	636,906.35
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	6	600,000.00	600,000.00
สินค้าคงเหลือ	7	24,000.00	23,000.00
วัสดุคงเหลือ	8	96,234.00	115,339.00
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	9	14,888.22	15,763.88
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		51,335,252.35	44,797,115.28
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินลงทุนระยะยาว	10	5,689,883.40	5,633,201.99
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	11	22,566,527.29	23,591,186.98
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	12	46,378,652.89	39,729,498.29
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		74,635,063.58	68,953,887.26
รวมสินทรัพย์		125,970,315.93	113,751,002.54

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางสาวสุลักษณ์ เอี่ยมนุ้ย)

ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายมนัส คงประจักษ์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

(นายมิน โพธิ์แก้ว)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะตาเลี้ยง

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะตาเลี้ยง

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

(หน่วย:บาท)

หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	หมายเหตุ	ปี 2565	ปี 2564
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	14	2,243.00	11,860.00
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	13	34,311.57	47,697.91
เงินรับฝากระยะสั้น	15	366,225.00	206,565.00
รวมหนี้สินหมุนเวียน		402,779.57	266,122.91
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินรับฝากระยะยาว	16	1,539,213.23	1,690,828.68
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		1,539,213.23	1,690,828.68
รวมหนี้สิน		1,941,992.80	1,956,951.59
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	18	124,028,323.13	111,794,050.95
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		124,028,323.13	111,794,050.95
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		125,970,315.93	113,751,002.54

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางสาวสุวิลักษณ์ เอี่ยมนุ้ย)
ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายมนัส คงประจักษ์)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

(นายมิน โพธิ์แก้ว)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะตาเลี้ยง

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะตาเลีย
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

			(หน่วย:บาท)
	หมายเหตุ	ปี 2565	ปี 2564
รายได้			
รายได้ภาษีจัดสรร	19	23,025,340.97	20,824,382.47
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	20	39,812,603.96	31,785,243.74
รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	21	1,091,509.62	453,274.23
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	22	19,121.17	-
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	23	5,424.93	4,668.29
รายได้อื่น	24	254,230.75	360,416.64
รวมรายได้		64,208,231.40	53,427,985.37
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	25	17,035,567.48	17,238,504.38
ค่าบำเหน็จบำนาญ	26	1,210,315.20	1,410,315.20
ค่าตอบแทน	27	594,224.00	201,700.00
ค่าใช้สอย	28	5,583,082.02	7,009,318.38
ค่าวัสดุ	29	1,532,450.16	1,129,253.85
ค่าสาธารณูปโภค	30	985,541.24	696,429.94
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	31	6,795,238.94	6,007,501.08
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	32	1,439,543.93	866,022.74
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	33	16,665,933.25	16,301,614.36
ค่าใช้จ่ายอื่น	34	140,866.00	205,250.00
รวมค่าใช้จ่าย		51,982,762.22	51,065,909.93
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		12,225,469.18	2,362,075.44

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางสาวสุวิลักษณ์ เอี่ยมนัย)
ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายมนัส คงประจักษ์)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

(นายมิน โพธิ์แก้ว)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะตาเลีย

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะตาเลีย
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ	เงินสะสม	เงินทุนสำรอง เงินสะสม	รายได้สะสม	รวมรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	(หน่วย:บาท)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม	24,393,967.49	21,135,775.24	-	45,529,742.73	45,529,742.73
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	-	-	-	-	-
ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	48,798,589.49	144,773.34	14,301,511.70	63,244,874.53	63,244,874.53
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - หลังการปรับปรุง	73,192,556.98	21,280,548.58	14,301,511.70	108,774,617.26	108,774,617.26
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564					
การเปลี่ยนแปลงที่ทำใหม่เพิ่ม/ลด	713,084.75	(55,726.50)	-	657,358.25	657,358.25
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	1,789,632.53	315,817.50	256,625.41	2,362,075.44	2,362,075.44
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	75,695,274.26	21,540,639.58	14,558,137.11	111,794,050.95	111,794,050.95
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - ตามที่รายงานไว้เดิม	75,695,274.26	21,540,639.58	14,558,137.11	111,794,050.95	111,794,050.95
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	-	-	-	-	-
ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	-	-	-	-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - หลังการปรับปรุง	75,695,274.26	21,540,639.58	14,558,137.11	111,794,050.95	111,794,050.95
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2565					
การเปลี่ยนแปลงที่ทำใหม่เพิ่ม/ลด	8,803.00	-	-	8,803.00	8,803.00
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	10,273,461.06	1,812,963.72	139,044.40	12,225,469.18	12,225,469.18
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565	85,977,538.32	23,353,603.30	14,697,181.51	124,028,323.13	124,028,323.13

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางสาวสุวิมล เยี่ยมบุญ)
ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายมนัส คงประจักษ์)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

(นายมิน โพร้มแก้ว)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะตาเลีย

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะตาเลีย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะตาเลียมีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ พระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 และที่แก้ไขเพิ่มเติม องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะตาเลีย ตั้งอยู่ที่ 29 หมู่ที่ 14 ตำบลเกาะตาเลีย อำเภอสรีสำโรง จังหวัดสุโขทัย 64120

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ พระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2544 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะตาเลียได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 51,300,000.00 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 51,000,000.00 บาท) โดยแยกเป็นงบลงทุน จำนวน 4,502,900.00 บาท และงบประจำ จำนวน 46,797,100.00 บาท เพื่อใช้จ่ายในการปฏิบัติงาน 11 แผนงาน ดังนี้ แผนงานงบกลาง แผนงานบริหารงานทั่วไป แผนงานการรักษาความสงบภายใน แผนงานการศึกษา แผนงานสาธารณสุข แผนงานสังคมสงเคราะห์ แผนงานเคหะและชุมชน แผนงานสร้างความเข้มแข็งของชุมชน แผนงานศาสนา วัฒนธรรมและนันทนาการ แผนงานอุตสาหกรรมและการโยธา และแผนงานการเกษตร

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะตาเลียมีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 2 แห่ง ประกอบด้วยโรงเรียนบ้านวังซ้องและศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะตาเลีย ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

รายงานการเงินฉบับนี้จัดทำขึ้นตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 รายการที่ปรากฏในรายงานการเงินฉบับนี้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 731 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2564 เรื่อง แนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.2/ว 479 ลงวันที่ 2 ตุลาคม 2563 เรื่อง รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิม เว้นแต่จะได้เปิดเผยไว้เป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

รายงานการเงินนี้ได้รวมข้อมูลบัญชีของหน่วยงานต้นสังกัด และหน่วยงานภายใต้สังกัด ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 2608 ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 3020 ลงวันที่ 29 กันยายน 2563 หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 3956 ลงวันที่ 23 ธันวาคม 2563 หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 1109

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะตาเลี้ยง

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

ลงวันที่ 31 พฤษภาคม 2564 และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 1294 ลงวันที่ 5 พฤษภาคม 2565 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

หมายเหตุ 3 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เช็ค ดราฟต์ ธนาณัติ เงินฝากประเภท กระแสรายวัน เงินฝากออมทรัพย์/เผื่อเรียก เงินฝากประจำไม่เกิน 3 เดือน และเงินฝากกระแสรวการคลัง โดยหน่วยงานจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้หรือมูลค่าที่จะได้รับ

3.2 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

ลูกหนี้เงินยืม หมายถึง ลูกหนี้ภายในหน่วยงานกรณีให้ข้าราชการ พนักงาน เจ้าหน้าที่ หรือผู้ที่ได้รับ อนุมัติให้ยืมเงินไปใช้จ่ายในการปฏิบัติงานโดยไม่มีดอกเบี้ย เช่น ลูกหนี้เงินยืมจากเงินงบประมาณ หน่วยงานจะรับรู้ ลูกหนี้ตามราคาทุน โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

ลูกหนี้เงินยืมเงินสะสม หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานให้ข้าราชการ พนักงาน เจ้าหน้าที่ หรือผู้ที่ได้รับอนุมัติให้ยืมเงินไปใช้จ่ายในการปฏิบัติงานจากแหล่งเงินสะสม อาจมีการคิดดอกเบี้ยหรือไม่ก็ได้ หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ตามราคาทุน โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

เงินรอรับคืน หมายถึง เงินที่เบิกไปเกินจำนวนที่ต้องจ่ายจริง ซึ่งจะต้องนำส่งคืนหน่วยงานภายหลัง

เงินจ่ายล่วงหน้า หมายถึง เงินที่หน่วยงานจ่ายล่วงหน้าให้แก่คู่สัญญา (ผู้ขายหรือผู้รับจ้าง) ตามเงื่อนไข ในสัญญา ก่อนที่คู่สัญญาจะเริ่มปฏิบัติงานจริงตามสัญญา

ลูกหนี้เงินมัดจำและเงินประกัน หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานจ่ายไป เพื่อเป็นประกันในการ ดำเนินการตามสัญญาให้ได้มาซึ่งสิทธิและบริการ และจะได้รับคืนเมื่อการดำเนินการตามเงื่อนไขสิ้นสุดลง หน่วยงานจะรับรู้ตามราคาทุน

รายได้ค้างรับ หมายถึง รายได้ของหน่วยงาน ซึ่งเกิดรายได้ขึ้นแล้วแต่ยังไม่ได้รับชำระเงิน โดยจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ เช่น ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร ดอกเบี้ยรับจ่านำ เป็นต้น

ลูกหนี้ความรับผิดชอบทางแพ่ง หมายถึง บุคคลภายนอกที่เป็นหนี้หน่วยงาน เนื่องจากทำความเสียหาย ให้กับทรัพย์สินของทางราชการ แสดงด้วยมูลค่าสุทธิที่จะได้รับโดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

ลูกหนี้ความรับผิดชอบทางละเมิด หมายถึง ข้าราชการ ลูกจ้าง และพนักงานของหน่วยงานค้างชำระ ค่าสินไหมทดแทนแก่หน่วยงาน ซึ่งเกิดจากการกระทำละเมิดของเจ้าหน้าที่ แสดงด้วยมูลค่าสุทธิที่จะได้รับโดยไม่ตั้ง บัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

3.3 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

เงินให้กู้ยืมเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานให้บุคคลภายนอกกู้ยืมจาก เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน อาจมีการคิดดอกเบี้ยหรือไม่ก็ได้ เงินให้กู้แบ่งเป็นเงินให้กู้ยืมระยะสั้นและเงินให้

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะตาเลี้ยง

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

กู้ยืมระยะยาว ที่มีกำหนดชำระคืนเกิน 1 ปี หน่วยงานจะรับรู้เงินให้กู้ยืมเมื่อได้จ่ายเงินให้กู้ยืมแก่บุคคลภายนอกตามราคาทุน โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

3.4 สินค้ำคงเหลือ

สินค้ำคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่มีในลักษณะที่ถือไว้เพื่อขาย หรือแจกจ่ายตามลักษณะการดำเนินงานปกติของหน่วยงาน หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

วัตถุดิบ หมายถึง สินทรัพย์ที่มีไว้เพื่อใช้ในการกระบวนการผลิตสินค้า หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

ทรัพย์หลุดจำนำ หมายถึง ทรัพย์รับจำนำซึ่งอยู่ในครอบครองของสถานธนาณูปการ ที่ยึดมาเพื่อเป็นการหักล้างลูกหนี้ตามเงื่อนไขที่ตกลงไว้ โดยสถานธนาณูปการมีวัตถุประสงค์ที่จะจำหน่ายในอนาคตอันใกล้ หน่วยงานรับรู้ด้วยมูลค่าต่ำกว่ามูลค่ายุติธรรมตามเกณฑ์ที่สำนักงานคณะกรรมการจัดการสถานธนาณูปการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นกำหนด

ยาและวัสดุที่มีไว้ใช้เพื่อการแพทย์ หมายถึง ยา และวัสดุการแพทย์ต่าง ๆ ที่ใช้ในทางการแพทย์เพื่อการรักษาพยาบาล หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

3.5 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

3.6 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานจ่ายเงินแล้วแต่มีบางส่วนที่เป็นค่าใช้จ่ายของรอบระยะเวลาบัญชีถัดไปรวมอยู่ด้วย เช่น ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า ค่าเบี้ยประกันจ่ายล่วงหน้า ค่าโฆษณาจ่ายล่วงหน้า เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น หมายถึง สินทรัพย์อื่น ๆ ที่นอกเหนือจากที่กล่าวข้างต้น ซึ่งจะเกิดประโยชน์แก่หน่วยงานในระยะเวลาไม่เกิน 1 ปี หน่วยงานจะรับรู้สินทรัพย์อื่นตามมูลค่าที่จะได้รับ

3.7 เงินลงทุนระยะยาว

เงินลงทุนระยะยาวประกอบด้วย เงินฝากเงินลงทุนส่งเสริมกิจการของหน่วยงาน และเงินฝากประจำโดยมีเงื่อนไขการฝากประจำที่มากกว่า 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน หน่วยงานจะรับรู้ด้วยมูลค่าที่ตราไว้ และมูลค่าที่จะได้รับ

3.8 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน หมายถึง ที่ดินที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์แสดงมูลค่าตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน

อาคาร หมายถึง อาคาร สิ่งปลูกสร้าง และส่วนปรับปรุงอาคารที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์และไม่มีกรรมสิทธิ์แต่หน่วยงานได้ครอบครองและนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน ที่มีราคาซื้อหรือได้มามูลค่าตั้งแต่

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะตาเลี้ยง
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

10,000 บาทขึ้นไป และยังไม่หมดอายุการใช้งานอย่างมีประสิทธิภาพแสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

อุปกรณ์ หมายถึง ครุภัณฑ์ประเภทต่างๆ รับรู้เป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่ซื้อหรือได้มา ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 เป็นต้นมา ที่มีมูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาทขึ้นไป แสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่ที่พร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเองประกอบด้วยต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแทนส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคาหน่วยงานได้บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ตามประกาศขององค์การบริหารส่วนตำบลเกาะตาเลี้ยง เรื่อง ประกาศกำหนดอายุการใช้งานสินทรัพย์และอัตราค่าเสื่อมราคาต่อปี ลงวันที่ 10 มิถุนายน 2562 (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ) ดังนี้

อาคารถาวร	40 ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	10 ปี
สิ่งก่อสร้าง	
- ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	20 ปี
- ไม้หรือวัสดุอื่นๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	10 ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	8 ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	10 ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	
- ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	5 ปี
- เครื่องกำเนิดไฟฟ้า	20 ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5 ปี

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะตาเลี้ยง
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

ครุภัณฑ์การเกษตร	
- เครื่องมือและอุปกรณ์	2 ปี
- เครื่องจักรกล	5 ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน	
- เครื่องมือและอุปกรณ์	2 ปี
- เครื่องจักรกล	5 ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	
- เครื่องมือและอุปกรณ์	2 ปี
- เครื่องจักรกล	5 ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	8 ปี
ครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์	5 ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	5 ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	2 ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	2 ปี
ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ	2 ปี
ครุภัณฑ์ดนตรี/นาฏศิลป์	5 ปี
ครุภัณฑ์อาวุธ	5 ปี
ครุภัณฑ์สนาม	2 ปี
ครุภัณฑ์อื่น	8 ปี
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	5 ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

3.9 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือสินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบหรือเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาบันทึกค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์ โดยประมาณตามประกาศขององค์การบริหารส่วนตำบลเกาะตาเลี้ยง เรื่อง ประกาศกำหนดอายุการใช้งาน

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะตาเลี้ยง
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

สินทรัพย์และอัตราค่าเสื่อมราคาต่อปี ลงวันที่ 10 มิถุนายน 2562 (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งาน และอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชี และรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ) ดังนี้

ถนนคอนกรีต	10 ปี
ถนนลาดยาง	5 ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	20 ปี
เขื่อนดิน	20 ปี
เขื่อนปูน	50 ปี
อ่างเก็บน้ำ	50 ปี
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	10 - 40 ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานระหว่างก่อสร้าง

3.10 เจ้าหนี้ระยะสั้น

เจ้าหนี้ระยะสั้น ประกอบด้วย เจ้าหนี้การค้า และเจ้าหนี้อื่นที่หน่วยงานเป็นหนี้แก่บุคคลภายนอก หรือหน่วยงานอื่นที่เกิดจากการจัดซื้อจัดจ้าง หรือหนี้ที่เกิดจากการดำเนินงานในงวดบัญชีปัจจุบัน แต่หน่วยงาน ยังไม่ได้ชำระค่าสินค้าและบริการ โดยจะรับรู้เจ้าหนี้เมื่อได้รับสินค้าและบริการที่หน่วยงานได้มีการตรวจรับ เรียบร้อยแล้ว ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายที่เกิดขึ้นแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีปีปัจจุบัน แต่หน่วยงานยังไม่ได้ตรวจรับ เช่น ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย ดอกเบี้ยค้างจ่าย ค่าจ้างและค่าตอบแทนค้างจ่าย เป็นต้น รวมถึงภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่ยังไม่ได้จ่ายให้กับสรรพากร

3.11 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน หมายถึง เงินอุดหนุนที่หน่วยงานได้รับจากหน่วยงานภาครัฐและกำหนด รายการให้ใช้จ่าย ซึ่งเหลือจ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน และสามารถนำเงินเหลือจ่ายมาใช้ต่อในรอบระยะเวลา บัญชีถัดไปได้ตามที่หน่วยงานภาครัฐกำหนด หรือต้องส่งคืนให้กับหน่วยงานภาครัฐกรณีที่หมดความจำเป็นในการ ใช้จ่าย

รายได้เงินอุดหนุนค้างรับล่วงหน้า หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานได้รับสนับสนุนจากหน่วยงานภาครัฐ หรือหน่วยงานอื่นก่อนเกิดค่าใช้จ่าย หน่วยงานจะทยอยรับรู้เป็นรายได้เมื่อเกิดค่าใช้จ่าย

3.12 เงินรับฝาก

เงินรับฝาก หมายถึง เงินที่ได้รับโดยมีวัตถุประสงค์ให้ใช้จ่ายในกิจการอย่างใดอย่างหนึ่งโดยเฉพาะ หรือรับไว้เพื่อจ่ายตามเงื่อนไขหรือคืนเงินให้กับผู้มีสิทธิ หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

เงินประกัน หมายถึง เงินที่ได้รับไว้สำหรับประกันสินค้า หรือผลงานซึ่งมีกำหนดระยะเวลาในการ ประกัน เมื่อพ้นระยะเวลาประกันแล้วหน่วยงานจะจ่ายคืนให้กับผู้ประกัน หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะตาเลี้ยง

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

3.13 รายได้ภาษีจัดสรร

รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้ หมายถึง ภาษีที่รัฐจัดสรรให้ เช่น ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ ภาษีสรรพสามิต ภาษีค่าธรรมเนียมรถยนต์ ค่าธรรมเนียมการจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมที่ดิน ค่าภาคหลวงแร่ ค่าปิโตรเลียม เป็นต้น ภาษีที่รัฐแบ่งให้ คือ ภาษีมูลค่าเพิ่มที่รัฐจัดสรรเพิ่มเติมให้แก่หน่วยงาน ตามพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จะแสดงมูลค่าตามที่ได้รับ

3.14 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนทุกประเภท ที่รัฐจัดสรรหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์ รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ รายได้เงินอุดหนุนเพื่อเป็นเงินรางวัลสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีการบริหารจัดการที่ดี และรายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น หน่วยงานจะรับรู้รายได้พร้อมกับรับรู้ค่าใช้จ่ายเมื่อได้รับสินค้าและบริการที่หน่วยงานได้มีการตรวจรับเรียบร้อยแล้ว

3.15 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาตรับรู้ตามเกณฑ์ ดังนี้

(1) รายได้ค่าภาษี ในช่วงจัดเก็บภาษีหน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และเมื่อเกินกำหนดชำระจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีคู่กับรายได้ค่าภาษีที่ยังไม่ได้รับ

(2) รายได้ค่าธรรมเนียม รายได้ค่าปรับ รายได้ค่าใบอนุญาต และรายได้อื่น หน่วยงานจะรับรู้เมื่อได้รับเงิน

3.16 รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค

รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค เป็นส่วนหนึ่งของรายการโอนตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 23 เรื่อง รายได้จากการไม่แลกเปลี่ยน คือ การโอนทรัพยากรจากหน่วยงานหนึ่งไปยังอีกหน่วยงานหนึ่ง โดยไม่ได้ให้สิ่งตอบแทนที่มีมูลค่าใกล้เคียงกันเป็นการแลกเปลี่ยน และไม่ใช่รายได้ทางภาษี

รายได้จากการอุดหนุนและบริจาคที่มีเงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอนรับรู้เป็นรายได้รอการรับรู้ เมื่อได้รับเงินและทยอยรับรู้เป็นรายได้เมื่อได้ทำตามเงื่อนไขที่กำหนด สำหรับรายได้จากการอุดหนุนและบริจาคที่ไม่มีเงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอน ไม่ว่าจะมียกข้อจำกัดของสินทรัพย์ที่โอนหรือไม่ รับรู้เป็นรายได้เมื่อได้รับสินทรัพย์รับโอนที่เป็นไปตามเกณฑ์การรับรู้สินทรัพย์

- ข้อจำกัดของสินทรัพย์ที่โอน ไม่รวมถึงข้อกำหนดให้ต้องคืนสินทรัพย์ที่รับโอนหรือประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการบริการอื่นที่ต้องคืนให้แก่ผู้โอน ถ้าไม่ใช้สินทรัพย์ตามที่ระบุไว้ ดังนั้นเมื่อเริ่มมีสิทธิควบคุมสินทรัพย์ภายใต้ข้อจำกัด ผู้รับโอนไม่ได้มีภาระผูกพันในปัจจุบันที่จะต้องโอนประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหรือศักยภาพในการบริการให้แก่บุคคลที่สาม เมื่อผู้รับโอนทำผิดข้อจำกัด ผู้โอนหรือฝ่ายอื่นอาจมีทางเลือกในการใช้บทลงโทษต่อผู้รับโอน ดังนั้น เมื่อหน่วยงานได้รับสินทรัพย์ตามข้อจำกัดจึงรับรู้รายได้ทันที

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะตาเลี้ยง

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

- เงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอน กำหนดให้หน่วยงานจะต้องใช้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการบริการของสินทรัพย์ตามที่ระบุไว้ หรือต้องคืนประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการบริการให้แก่ผู้โอนกรณีที่ผิดเงื่อนไขนั้น ดังนั้น หน่วยงานผู้รับโอนสินทรัพย์จึงมีภาระผูกพันในปัจจุบันที่ต้องส่งมอบประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการแก่บุคคลที่สามเมื่อเริ่มมีสิทธิควบคุมสินทรัพย์ที่อยู่ภายใต้เงื่อนไข ทั้งนี้เป็นเพราะผู้รับโอนไม่สามารถหลีกเลี่ยงกระแสไหลออกของทรัพยากร เนื่องจากมีข้อกำหนดให้ใช้ประโยชน์จากสินทรัพย์ในการส่งมอบสินค้าหรือบริการให้แก่บุคคลที่สาม หรือไม่เช่นนั้นต้องส่งคืนประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการให้แก่ผู้โอน ดังนั้น เมื่อผู้รับโอนเริ่มรับรู้สินทรัพย์ตามเงื่อนไข จึงเกิดหนี้สินขึ้นด้วย

3.17 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด หมายถึง รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดที่อยู่ในการบริหารของหน่วยงาน เช่น สถานธนาภิบาล โรงผลิตน้ำประปา และประปาหมู่บ้าน กิจการสถานีขนส่ง กิจการทำเรือ โรงพยาบาล หน่วยบริการสาธารณสุข โรงเรียน ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก และกิจการอื่น เป็นต้น

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะตาเลีย่ง
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 4 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินฝากสถาบันการเงิน	39,979,279.52	33,406,106.05
เงินฝากประจำที่มีกำหนดจ่ายคืนไม่เกิน 3 เดือน	10,006,164.26	10,000,000.00
เงินฝากกระทรวงการคลัง	16,000.00	-
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	50,001,443.78	43,406,106.05

หมายเหตุ 5 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้ค้างรับ	80,957.92	74,977.92
รวม	80,957.92	74,977.92
ลูกหนี้อื่น	517,728.43	561,928.43
ลูกหนี้อื่น (สุทธิ)	517,728.43	561,928.43
รวมลูกหนี้อื่นระยะสั้น	598,686.35	636,906.35

หมายเหตุ 6 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	600,000.00	600,000.00
รวมเงินให้กู้ยืมระยะสั้น	600,000.00	600,000.00

เงินให้กูระยะสั้น ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

	(หน่วย:บาท)			
เงินให้กูระยะสั้น	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระเกินกว่า 30 วัน	รวม
2565	600,000.00	-	-	600,000.00
2564	600,000.00	-	-	600,000.00

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะตาเลี้ยง
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 7 สิ้นค้าคงเหลือ

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
สินค้าเพื่อการบริจาด	24,000.00	23,000.00
รวมสินค้าคงเหลือ	24,000.00	23,000.00

หมายเหตุ 8 วัสดุคงเหลือ

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
วัสดุคงคลัง	96,234.00	115,339.00
รวมวัสดุคงเหลือ	96,234.00	115,339.00

หมายเหตุ 9 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	14,888.22	15,763.88
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	14,888.22	15,763.88

หมายเหตุ 10 เงินลงทุนระยะยาว

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินฝากประจำ	5,689,883.40	5,633,201.99
รวมเงินลงทุนระยะยาว	5,689,883.40	5,633,201.99

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะตาเลีย่ง
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 11 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ที่ดิน	285,990.00	285,990.00
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	23,979,561.48	23,538,661.48
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(5,649,205.38)	(5,059,147.66)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	18,330,356.10	18,479,513.82
ครุภัณฑ์	7,928,027.85	7,877,993.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(3,977,846.66)	(3,052,309.84)
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	3,950,181.19	4,825,683.16
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	22,566,527.29	23,591,186.98

หมายเหตุ 12 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ถนน	35,524,082.22	24,427,682.22
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน	(12,680,195.06)	(9,839,697.69)
ถนน (สุทธิ)	22,843,887.16	14,587,984.53
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	41,025,489.26	40,215,589.26
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(17,490,723.53)	(15,074,075.50)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	23,534,765.73	25,141,513.76
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	46,378,652.89	39,729,498.29

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะตาเลีย่ง
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 13 เจ้าหนี้ระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	5,832.57	6,921.84
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	28,479.00	40,776.07
รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น	<u>34,311.57</u>	<u>47,697.91</u>

หมายเหตุ 14 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน	2,243.00	11,860.00
รวมเจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	<u>2,243.00</u>	<u>11,860.00</u>

หมายเหตุ 15 เงินรับฝากระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินประกันสัญญา	366,225.00	206,565.00
รวมเงินรับฝากระยะสั้น	<u>366,225.00</u>	<u>206,565.00</u>

หมายเหตุ 16 เงินรับฝากระยะยาว

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	1,379,648.23	1,377,678.68
เงินประกันสัญญา	159,565.00	313,150.00
รวมเงินรับฝากระยะยาว	<u>1,539,213.23</u>	<u>1,690,828.68</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะตาเลี้ยง
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 17 ภาระผูกพัน

-ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

		(หน่วย:บาท)
สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้	2565	2564
ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง	107,300.00	717,600.00
รวม	<u>107,300.00</u>	<u>717,600.00</u>

ภาระผูกพันข้างต้นเกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้าง ปรับปรุง และจัดหาสินทรัพย์

-ภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 และ 2564 หน่วยงานมีภาระผูกพันที่เกิดจากสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ
 จำแนกตามระยะเวลาของสัญญาได้ดังนี้

		(หน่วย:บาท)
	2565	2564
ไม่เกิน 1 ปี	55,700.00	-
รวม	<u>55,700.00</u>	<u>-</u>

หมายเหตุ 18 รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

		(หน่วย:บาท)
	2565	2564
เงินสะสม	85,977,538.32	75,695,274.26
เงินทุนสำรองเงินสะสม	23,353,603.30	21,540,639.58
รายได้สะสม	14,697,181.51	14,558,137.11
รวมรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	<u>124,028,323.13</u>	<u>111,794,050.95</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะตาเลี้ยง
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 19 รายได้ภาษีจัดสรร

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้ภาษี		
รายได้ภาษีรถยนต์	594,155.31	479,967.88
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	11,665,824.17	10,022,724.38
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	3,285,906.15	2,975,013.31
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	38,775.27	50,576.84
รายได้ภาษีสรรพสามิต	5,208,745.79	5,691,454.41
รวมรายได้ภาษี	20,793,406.69	19,219,736.82
รายได้ค่าธรรมเนียม		
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	66,198.60	68,570.89
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	1,119,099.68	691,298.76
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	1,045,626.00	841,246.00
รายได้ค่าธรรมเนียมและค่าใช้น้ำบาดาล	1,010.00	3,530.00
รวมรายได้ค่าธรรมเนียม	2,231,934.28	1,604,645.65
รวมรายได้ภาษีจัดสรร	23,025,340.97	20,824,382.47

หมายเหตุ 20 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และการกิจถ่ายโอน	28,208,131.76	29,670,608.54
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	1,479,872.20	1,693,239.20
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	10,124,600.00	405,400.00
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	-	15,996.00
รวมรายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	39,812,603.96	31,785,243.74

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะตาเลี้ยง
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 21 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้ภาษี	779,736.48	170,110.44
รายได้ค่าธรรมเนียม	293,601.64	279,867.05
รายได้ค่าปรับ	14,145.50	2,400.00
รายได้ใบอนุญาต	4,026.00	896.74
รวมรายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	<u>1,091,509.62</u>	<u>453,274.23</u>

หมายเหตุ 22 รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้จากการบริจาค	121.17	-
รายได้จากการบริจาคสินทรัพย์	19,000.00	-
รวมรายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	<u>19,121.17</u>	<u>-</u>

หมายเหตุ 23 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก		
รายได้อื่น	5,424.93	4,668.29
รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	<u>5,424.93</u>	<u>4,668.29</u>
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	<u>5,424.93</u>	<u>4,668.29</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะตาเลีย่ง
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 24 รายได้อื่น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	178,232.22	200,150.39
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	55,081.70	117,640.40
รายได้อื่น	20,916.83	42,625.85
รวมรายได้อื่น	<u>254,230.75</u>	<u>360,416.64</u>

หมายเหตุ 25 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	10,442,475.00	10,066,362.18
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	1,651,693.00	2,916,720.00
เงินประจำตำแหน่ง	336,000.00	336,000.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	2,409,218.00	1,986,588.00
เงินค่าครองชีพ	177,339.00	165,467.00
เงินช่วยการศึกษาบุตร	78,557.00	82,570.00
เงินวิทยฐานะ	428,083.00	362,008.00
เงินสมทบ กบท.	450,000.00	460,000.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	91,743.00	70,898.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	5,459.48	3,590.20
ค่าเช่าบ้าน	657,000.00	569,901.00
เงินเพิ่ม	308,000.00	218,400.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	<u>17,035,567.48</u>	<u>17,238,504.38</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะตาเลีย่ง
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 26 ค่าบำเหน็จบำนาญ

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
บำนาญ	1,210,315.20	1,210,315.20
เงินบำเหน็จดำรงชีพ	-	200,000.00
รวมค่าบำเหน็จบำนาญ	1,210,315.20	1,410,315.20

หมายเหตุ 27 ค่าตอบแทน

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	594,224.00	199,900.00
ค่าตอบแทนอื่น	-	1,800.00
รวมค่าตอบแทน	594,224.00	201,700.00

หมายเหตุ 28 ค่าใช้สอย

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	311,640.00	351,324.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	78,833.00	99,432.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	2,381,228.12	3,439,241.93
ค่าจ้างเหมาบริการ	2,669,451.19	2,995,763.00
ค่าธรรมเนียม	-	10,640.00
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	8,010.00	10,300.00
ค่าเช่า	48,367.91	40,457.93
ค่าประชาสัมพันธ์	49,396.00	3,285.00
ค่าใช้สอยอื่น	36,155.80	58,874.52
รวมค่าใช้สอย	5,583,082.02	7,009,318.38

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะตาเลี้ยง
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 29 ค่าวัสดุ

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าวัสดุทั่วไป	949,609.35	681,390.21
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	504,899.81	254,518.79
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	77,941.00	193,344.85
รวมค่าวัสดุ	<u>1,532,450.16</u>	<u>1,129,253.85</u>

หมายเหตุ 30 ค่าสาธารณูปโภค

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าไฟฟ้า	896,661.88	614,614.32
ค่าน้ำประปาและบาดาล	5,235.00	4,225.00
ค่าโทรศัพท์	1,753.57	1,983.27
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	68,781.79	71,963.35
ค่าบริการไปรษณีย์	13,109.00	3,644.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	<u>985,541.24</u>	<u>696,429.94</u>

หมายเหตุ 31 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	590,057.72	651,024.43
ครุภัณฑ์	948,035.82	924,551.68
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	5,257,145.40	4,431,924.97
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>6,795,238.94</u>	<u>6,007,501.08</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะตาเลี้ยง
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 32 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	826,325.32	866,022.74
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - รัฐวิสาหกิจที่ไม่ใช่สถาบันการเงิน	613,218.61	-
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน	1,439,543.93	866,022.74
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	1,439,543.93	866,022.74

หมายเหตุ 33 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ภาครัฐเรือน	446,158.21	429,303.90
เงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - องค์กรไม่หวังผลกำไร	30,000.00	-
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	40,800.00	236,450.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	15,049,300.00	14,610,200.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	694,073.04	597,253.06
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	282,612.00	266,116.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม	122,990.00	162,291.40
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน	16,665,933.25	16,301,614.36
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	16,665,933.25	16,301,614.36

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะตาเลีย่ง
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 34 ค่าใช้จ่ายอื่น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าจำหน่ายสินทรัพย์	1.00	-
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	-	59,000.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	140,865.00	146,250.00
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	<u>140,866.00</u>	<u>205,250.00</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะตาเลีย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 35 การจัดประเภทรายการใหม่

ตัวเลขเปรียบเทียบในงบการเงินปี 2564 มีการจัดประเภทใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับการจัดประเภทและการแสดงรายการในงบการเงิน ปี 2565

	(หน่วย:บาท)		
	ก่อนจัด ประเภทใหม่	เพิ่ม/(ลด)	หลังจัด ประเภทใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์			
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	1,236,906.35	(1,236,906.35)	-
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	-	636,906.35	636,906.35
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	-	600,000.00	600,000.00
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	138,339.00	(138,339.00)	-
สินค้าคงเหลือ	-	23,000.00	23,000.00
วัสดุคงเหลือ	-	115,339.00	115,339.00
รวม	1,375,245.35	-	1,375,245.35
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	47,697.91	(47,697.91)	-
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	-	47,697.91	47,697.91
รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	11,860.00	(11,860.00)	-
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	-	11,860.00	11,860.00
รวม	59,557.91	-	59,557.91
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
เงินสะสม	75,695,274.26	(75,695,274.26)	-
เงินทุนสำรองเงินสะสม	21,540,639.58	(21,540,639.58)	-
รายได้สะสม	14,558,137.11	(14,558,137.11)	-
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	-	111,794,050.95	111,794,050.95
รวม	111,794,050.95	-	111,794,050.95

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะตาเลี้ยง

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 35 การจัดประเภทรายการใหม่

ตัวเลขเปรียบเทียบในงบการเงินปี 2564 มีการจัดประเภทใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับการจัดประเภทและการแสดงรายการในงบการเงิน ปี 2565

	(หน่วย:บาท)		
	ก่อนจัด ประเภทใหม่	เพิ่ม/(ลด)	หลังจัด ประเภทใหม่
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน			
รายได้			
รายได้จัดเก็บเอง	813,690.87	(813,690.87)	-
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	31,785,243.74	(31,785,243.74)	-
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	-	31,785,243.74	31,785,243.74
รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	-	453,274.23	453,274.23
รายได้อื่น	-	360,416.64	360,416.64
รวม	32,598,934.61	-	32,598,934.61
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่าย	7,457,182.02	(447,863.64)	7,009,318.38
ค่าวัสดุ	681,390.21	447,863.64	1,129,253.85
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	-	866,022.74	866,022.74
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	17,167,637.10	(866,022.74)	16,301,614.36
รวม	25,306,209.33	-	25,306,209.33